|  |  |
| --- | --- |
| **ОЦЕНКА РИСКОВ СУЩЕСТВЕННОГО ИСКАЖЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ** | Код документа  |

|  |  |
| --- | --- |
| **КЛИЕНТ**:  | **ПЕРИОД**: с по  |

|  |
| --- |
| **Цель – выявить и оценить риски существенного искажения отчетности (РСИ) на уровне финансовой отчетности в целом и в разрезе предпосылок**  |

**Оценка РСИ на уровне финансовой отчетности** (риски, которые потенциально влияют на многие разделы и предпосылки, возникающие чаще всего в результате недостатков контрольной среды, недобросовестных действий и обхода руководством средств контроля, а также влияния общих экономических условий)

| 1. **На уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности**
 |
| --- |
| **№ п/п** | **Фактор** | **Оценка риска** |
| **Низкая** | **Средняя** | **высокая** |
|  | **Внешние условия:** |
| 1.1 | Экономическая стабильность в регионе |  |  |  |
| 1.2 | Экономическая стабильность в стране |  |  |  |
| 1.3 | Сложность нормативно-правового регулирования |  |  |  |
|  | **Характер деятельности организации** |
| 1.4 | Реализация новых видов деятельности |  |  |  |
| 1.5 | Территориальное расширение деятельности |  |  |  |
| 1.6 | реорганизация |  |  |  |
| 1.7 | Использование сложных финансовых механизмов |  |  |  |
| **Информационная система, связанная с финансовой отчетностью:** |
| 1.8 | Наличие персонала с надлежащим опытом в сфере бухгалтерского учета и отчетности |  |  |  |
| 1.9 | Надежность информационных систем, связанных с финансовой отчетностью |  |  |  |
| 1.10 | Наличие нововведений в сфере бухгалтерского учета |  |  |  |
| **Бизнес-риски и их оценка:** |
| 1.11 | Наличие судебных процессов и условных обязательств |  |  |  |
| 1.12 | Проблемы, связанные с непрерывностью деятельности |  |  |  |
| 1.13 | Наличие расчетных оценок со значительной неопределенностью |  |  |  |
| 1.14 | Наличие крупных сделок со связанными сторонами |  |  |  |
| **Контрольная среда:** |
| 1.15 | Основные принципы и стиль работы руководства |  |  |  |
| 1.16 | Распределение полномочий и обязанностей |  |  |  |
| 1.17 | Кадровая политика и практика |  |  |  |
| 1.18 | Опыт и знания руководства | Руководство имеет большой опыт | Руководство имеет средний опыт | Неопытное руководство |
| 1.19 | Изменения в составе руководства | За несколько лет перед проверяемым периодом руководители не менялись | В проверяемом периоде руководители не менялись | Были изменения в составе руководства в проверяемом периоде |
| 1.20 | Необычное давление на руководство, которое может склонить к искажению отчетности | Такое давление отсутствует | Такое давление, скорее всего, отсутствует | Имеются признаки такого давления |
| **Контрольные действия:** |
| 1.21 | Обзорные проверки результатов деятельности |  |  |  |
| 1.22 | Надежность средств контроля за информационными носителями |  |  |  |
| 1.23 | Надежность физических средств контроля |  |  |  |
| **Мониторинг средств контроля:** |
| 1.24 | Периодическая проверка руководством соблюдения установленных правил в организации |  |  |  |
| 1.25 | Наличие факторов, которые могут привести к искажению отчетности, в деятельности аудируемого лица (описать какие):\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Отсутствие таких факторов | Данные факторы представляются несущественными | Имеются существенные факторы |
|  |  |  |  |  |
|  | **Итоговая оценка риска на уровне отчетности** | **низкая** | **Средняя** | **высокая** |
| **Уровень существенности по отчетности в целом \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_****Оценка риска существенного искажения на уровне финансовой отчетности (В,С,Н):** |

1. **Оценка РСИ на уровне предпосылок (осуществляется по каждому значимому для аудита разделу отчетности[[1]](#footnote-1))**

| **№** | **Предпосылка**  | **Риск, связанный с предпосылкой**  | **Связанные с выявленными рисками средства контроля**  | **Комбинированная оценка РСИ[[2]](#footnote-2)**  **(В, С, Н)** | **Значительный риск (да/нет)[[3]](#footnote-3)****Внесите изменения в план** | **Ссылки на РД** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Е-70 «Внеоборотные активы (кроме нематериальных активов»** |
|  | Существование (Е) | Существует риск того, что не все основные средства, отраженные в бухгалтерской отчетности, реально существуют. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности. |  |  | Е-70 |
| 2 | Права (R) | Существует риск того, что не на все основные средства, отраженные в бухгалтерской отчетности, у Клиента имеются права собственности, т.е. права владения, пользования и распоряжения. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка первичной документации с данными аналитического учета.Визирование уполномоченными лицами счетов и других документов. |  |  | Е-70 |
| 3 | Полнота (С) | Существует риск того, что не все основные средства, принадлежащие Клиенту и реально существующие, отражены в бухгалтерской отчетности. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Закрытие отчетного периода. |  |  | Е-70 |
| 4 | Точность (А) | Существует риск того, что ненадлежащим образом и в несоответствующем отчетном периоде отражены суммы и/или другие данные, имеющие отношение к отраженным операциям и/или событиям, связанным с основными средствами. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Сверка первичной документации с данными аналитического учета.Сверка данных аналитического учета с данными синтетического учета.Сверка данных бухгалтерского учета с данными оперативного (производственного) учета.Пересчет. |  |  | Е-70 |
|  | Стоимостная оценка (V) | Существует риск того, что основные средства отражены по ненадлежащей стоимости и корректировки, вытекающие из их оценки и классификации, отражены неправильно. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Арифметическая проверка.  |  |  | Е-70 |
|  | Классификация и понятность (U) | Существует риск неполного и/или ненадлежащего раскрытия в бухгалтерской отчетности информации об основных средствах, необходимой в соответствии с законодательством РБ | Проверка взаимоувязки показателей бухгалтерской отчетности. |  |  | Е-70 |
| **Е-60 «Нематериальные активы»** |
|  | Существование (Е) | Существует риск того, что не все нематериальные активы, отраженные в бухгалтерской отчетности, реально существуют. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности. |  |  | Е-60 |
|  | Права (R) | Существует риск того, что не на все нематериальные активы, отраженные в бухгалтерской отчетности, у Клиента имеются права собственности, т.е. права владения, пользования и распоряжения. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка первичной документации с данными аналитического учета.Визирование уполномоченными лицами счетов и других документов. |  |  | Е-60 |
|  | Полнота (С) | Существует риск того, что не все нематериальные активы, принадлежащие Клиенту и реально существующие, отражены в бухгалтерской отчетности. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Закрытие отчетного периода. |  |  | Е-60 |
|  | Точность (А) | Существует риск того, что ненадлежащим образом и в несоответствующем отчетном периоде отражены суммы и/или другие данные, имеющие отношение к отраженным операциям и/или событиям, связанным с нематериальными активами. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Сверка первичной документации с данными аналитического учета.Сверка данных аналитического учета с данными синтетического учета.Сверка данных бухгалтерского учета с данными оперативного (производственного) учета.Пересчет. |  |  | Е-60 |
|  | Стоимостная оценка (V) | Существует риск того, что нематериальные активы отражены по ненадлежащей стоимости и корректировки, вытекающие из их оценки и классификации, отражены неправильно. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Арифметическая проверка.  |  |  | Е-60 |
|  | Классификация и понятность (U) | Существует риск неполного и/или ненадлежащего раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о нематериальных активах, необходимой в соответствии с законодательством Республики Беларусь. | Проверка взаимоувязки показателей бухгалтерской отчетности. |  |  | Е-60 |
| **Е-45 «Сырье, материалы и прочие оборотные активы»** |
|  | Существование (Е) | Учтенные МПЗ отсутствуют на отчетную дату | Инвентаризация (от учета к наличию). Наличие перечня должностных лиц, имеющих право подписывать документы на отпуск МПЗ. Разделение полномочий лиц, ответственных за хранение и отпуск МПЗ. |  |  | Е-45 |
|  | Полнота (С) | МПЗ в наличии не учтены в учете (не оприходованы или излишне списаны) | Инвентаризация (от наличия к учету)Автоматический контроль ввода данных по закупкамПроверка норм отпуска МПЗ в производствоПроверка соблюдения установленных норм запасов, необходимых для бесперебойной работы  |  |  |  |
|  | Права (R) и обязанности (О) | Учтенные и существующие МПЗ не принадлежат организации | Сверка количества товаров на отв. хранении (давальческого сырья) с комитентом (заказчиком) на отчетную дату. Санкционирование закупок, сверка отдела закупок и бухгалтерии. |  |  | Е-45 |
|  | Стоимостная оценка (V) и классификация (U) | МПЗ имеют некорректную оценку (например, не сформирован резерв под уценку МПЗ) | Регламентированные процедуры по проверке на устойчивое снижение стоимости МПЗ, процедуры по привлечению оценщика, процедуры по определению справедливой стоимости.Автоматический контроль ввода данных по закупкам.Сверка складского и бухгалтерского учета. |  |  | Е-45 |
| **Е-46 «Животные на выращивании и откорме»** |
|  | Существование (Е) | Существует риск того, что не все животные на выращивании и откорме, отраженные в бухгалтерской отчетности, реально существуют. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности. |  |  | Е-46 |
|  | Права (R) | Существует риск того, что не на все животные на выращивании и откорме, отраженные в бухгалтерской отчетности, у Клиента имеются права собственности, т.е. права владения, пользования и распоряжения. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка первичной документации с данными аналитического учета.Визирование уполномоченными лицами счетов и других документов. |  |  | Е-46 |
|  | Полнота (С) | Существует риск того, что не все животные на выращивании и откорме, принадлежащие Клиенту и реально существующие, отражены в бухгалтерской отчетности. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Закрытие отчетного периода. |  |  | Е-46 |
|  | Точность (А) | Существует риск того, что ненадлежащим образом и в несоответствующем отчетном периоде отражены суммы и/или другие данные, имеющие отношение к отраженным операциям и/или событиям, связанным с животными на выращивании и откорме. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Сверка первичной документации с данными аналитического учета.Сверка данных аналитического учета с данными синтетического учета.Сверка данных бухгалтерского учета с данными оперативного (производственного) учета.Пересчет. |  |  | Е-46 |
| 24 | Стоимостная оценка (V) | Существует риск того, что животные на выращивании и откорме отражены по ненадлежащей стоимости и корректировки, вытекающие из их оценки и классификации, отражены неправильно. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Арифметическая проверка.  |  |  | Е-46 |
|  | Классификация и понятность (U) | Существует риск неполного и/или ненадлежащего раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о животных на выращивании и откорме, необходимой в соответствии с законодательством Республики Беларусь. | Проверка взаимоувязки показателей бухгалтерской отчетности. |  |  | Е-46 |
| **Е-47 «Готовая продукция и товары, товары отгруженные»** |
|  | Существование (Е) | Существует риск того, что не вся готовая продукция, отраженная в бухгалтерской отчетности, реально существует. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности. |  |  | Е-47 |
|  | Права (R) | Существует риск того, что не на всю готовую продукцию, отраженную в бухгалтерской отчетности, у Клиента имеются права собственности, т.е. права владения, пользования и распоряжения. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка первичной документации с данными аналитического учета.Визирование уполномоченными лицами счетов и других документов. |  |  | Е-47 |
|  | Полнота (С) | Существует риск того, что не вся готовая продукция, принадлежащая Клиенту и реально существующая, отражена в бухгалтерской отчетности. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Закрытие отчетного периода. |  |  | Е-47 |
|  | Точность (А) | Существует риск того, что ненадлежащим образом и в несоответствующем отчетном периоде отражены суммы и/или другие данные, имеющие отношение к отраженным операциям и/или событиям, связанным с готовой продукцией. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Сверка первичной документации с данными аналитического учета.Сверка данных аналитического учета с данными синтетического учета.Сверка данных бухгалтерского учета с данными оперативного (производственного) учета.Пересчет. |  |  | Е-47 |
|  | Стоимостная оценка (V) | Существует риск того, что готовая продукция отражена по ненадлежащей стоимости и корректировки, вытекающие из их оценки и классификации, отражены неправильно. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Арифметическая проверка. |  |  | Е-46 |
|  | Классификация и понятность (U) | Существует риск неполного и/или ненадлежащего раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о готовой продукции, необходимой в соответствии с законодательством Республики Беларусь. | Проверка взаимоувязки показателей бухгалтерской отчетности. |  |  | Е-46 |
| **Е-35 «Дебиторская задолженность»** |
|  | Существование (Е) | Существует риск того, что не вся дебиторская задолженность, отраженная в бухгалтерской отчетности, реально существует. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка расчетов. |  |  | Е-35 |
|  | Права (R) | Существует риск того, что не на всю дебиторскую задолженность, отраженную в бухгалтерской отчетности, у Клиента имеются права требования. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка первичной документации с данными аналитического учета.Визирование уполномоченными лицами счетов и других документов.Сверка расчетов. |  |  | Е-35 |
|  | Полнота (С) | Существует риск того, что не вся дебиторская задолженность, на которую у Клиента имеются права требования, отражена в бухгалтерской отчетности. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Закрытие отчетного периода.Сверка расчетов. |  |  | Е-35 |
|  | Точность (А) | Существует риск того, что ненадлежащим образом и в несоответствующем отчетном периоде отражены суммы и/или другие данные, имеющие отношение к отраженным операциям и/или событиям, связанным с дебиторской задолженностью. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Сверка первичной документации с данными аналитического учета.Сверка данных аналитического учета с данными синтетического учета.Сверка данных бухгалтерского учета с данными оперативного (производственного) учета.Пересчет. |  |  | Е-35 |
|  | Стоимостная оценка (V) | Существует риск того, что дебиторская задолженность отражена по ненадлежащей стоимости и корректировки, вытекающие из ее оценки и классификации, отражены неправильно. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Арифметическая проверка. Сверка расчетов. |  |  | Е-35 |
|  | Классификация и понятность (U) | Существует риск неполного и/или ненадлежащего раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о дебиторской задолженности, необходимой в соответствии с законодательством Республики Беларусь | Проверка взаимоувязки показателей бухгалтерской отчетности. |  |  | Е-35 |
| **Е-25 «Финансовые вложения»** |
|  | Существование (Е) | Существует риск того, что не все финансовые вложения, отраженные в бухгалтерской отчетности, реально существуют. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности. |  |  | Е-25 |
|  | Права (R) | Существует риск того, что не на все финансовые вложения, отраженные в бухгалтерской отчетности, у Клиента имеются права. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка первичной документации с данными аналитического учета.Визирование уполномоченными лицами счетов и других документов. |  |  | Е-25 |
|  | Полнота (С) | Существует риск того, что не все финансовые вложения, принадлежащие Клиенту и реально существующие, отражены в бухгалтерской отчетности. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Закрытие отчетного периода. |  |  | Е-25 |
|  | Точность (А) | Существует риск того, что ненадлежащим образом и в несоответствующем отчетном периоде отражены суммы и/или другие данные, имеющие отношение к отраженным операциям и/или событиям, связанным с финансовыми вложениями. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Сверка первичной документации с данными аналитического учета.Сверка данных аналитического учета с данными синтетического учета.Сверка данных бухгалтерского учета с данными оперативного (производственного) учета.Пересчет. |  |  | Е-25 |
|  | Стоимостная оценка (V) | Существует риск того, что финансовые вложения отражены по ненадлежащей стоимости и корректировки, вытекающие из их оценки и классификации, отражены неправильно. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Арифметическая проверка.  |  |  | Е-25 |
|  | Классификация и понятность (U) | Существует риск неполного и/или ненадлежащего раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях, необходимой в соответствии с законодательством Республики Беларусь. | Проверка взаимоувязки показателей бухгалтерской отчетности. |  |  | Е-25 |
| **Е-15 «Денежные средств»** |
|  | Существование (Е) | Существует риск того, что не все денежные средства, отраженные в бухгалтерской отчетности, реально существуют. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности. |  |  | Е-15 |
|  | Права (R) | Существует риск того, что не на все денежные средства, отраженные в бухгалтерской отчетности, у Клиента имеются права. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка первичной документации с данными аналитического учета.Визирование уполномоченными лицами счетов и других документов. |  |  | Е-15 |
|  | Полнота (С) | Существует риск того, что не все денежные средства, принадлежащие Клиенту, отражены в бухгалтерской отчетности. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности. |  |  | Е-15 |
|  | Точность (А) | Существует риск того, что суммы и/или другие данные, имеющие отношение к отраженным операциям и/или событиям, связанным с денежными средствами, были отражены ненадлежащим образом и в несоответствующем отчетном периоде. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка первичной документации с данными аналитического учета.Сверка данных аналитического учета с данными синтетического учета.Сверка данных бухгалтерского учета с данными оперативного (производственного) учета.Пересчет. |  |  | Е-15 |
|  | Стоимостная оценка (V) | Существует риск того, что денежные средства отражены по ненадлежащей стоимости и корректировки, вытекающие из их оценки и классификации, отражены неправильно. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Арифметическая проверка. |  |  | Е-15 |
|  | Классификация и понятность (U) | Существует риск неполного раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о денежных средствах, необходимой в соответствии с законодательством Республики Беларусь. | Проверка взаимоувязки показателей бухгалтерской отчетности. |  |  | Е-15 |
| **Е-120 «Уставный фонд, собственные акции, выкупленные у акционеров»** |
|  | Существование (Е)/Обязательства (О) | Существует риск того, что отраженные в бухгалтерской отчетности уставный фонд и собственные акции, выкупленные у акционеров реально не существуют. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка первичной документации с данными аналитического учета.Визирование уполномоченными лицами счетов и других документов. |  |  | Е-120 |
|  | Полнота (С) | Существует риск того, что не все суммы, относящиеся к уставному фонду и собственным акциям, выкупленным у акционеров, отражены в бухгалтерской отчетности в качестве соответствующих статей. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Закрытие отчетного периода. |  |  | Е-120 |
|  | Точность (А) | Существует риск того, что ненадлежащим образом и в несоответствующем отчетном периоде отражены суммы и/или другие данные, имеющие отношение к отраженным операциям и/или событиям, связанным с уставным фондом и собственным акциям, выкупленным у акционеров. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Сверка первичной документации с данными аналитического учета.Сверка данных аналитического учета с данными синтетического учета.Сверка данных бухгалтерского учета с данными оперативного (производственного) учета.Пересчет. |  |  | Е-120 |
|  | Стоимостная оценка (V) | Существует риск того, что уставный фонд и собственные акции, выкупленные у акционеров отражены по ненадлежащей стоимости и корректировки, вытекающие из их оценки и классификации, отражены неправильно. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Арифметическая проверка.  |  |  | Е-120 |
|  | Классификация и понятность (U) | Существует риск неполного и/или ненадлежащего раскрытия в бухгалтерской отчетности информации об уставном фонде и собственных акциях, выкупленных у акционеров, необходимой в соответствии с законодательством Республики Беларусь. | Проверка взаимоувязки показателей бухгалтерской отчетности. |  |  | Е-120 |
| **Е-121 «Резервный и добавочный фонды, нераспределенная прибыль»** |
|  | Существование (Е)/Обязательства (О) | Существует риск того, что отраженные в бухгалтерской отчетности резервный и добавочный фонды и нераспределенная прибыль реально не существуют. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка первичной документации с данными аналитического учета.Визирование уполномоченными лицами счетов и других документов. |  |  | Е-121 |
|  | Полнота (С) | Существует риск того, что не все суммы, относящиеся к резервным и добавочным фондам и нераспределенной прибыли отражены в бухгалтерской отчетности в качестве соответствующих статей. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Закрытие отчетного периода. |  |  | Е-121 |
|  | Точность (А) | Существует риск того, что ненадлежащим образом и в несоответствующем отчетном периоде отражены суммы и/или другие данные, имеющие отношение к отраженным операциям и/или событиям, связанным с резервным и добавочным фондам и нераспределенной прибыли. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Сверка первичной документации с данными аналитического учета.Сверка данных аналитического учета с данными синтетического учета.Сверка данных бухгалтерского учета с данными оперативного (производственного) учета.Пересчет. |  |  | Е-121 |
|  | Стоимостная оценка (V) | Существует риск того, что резервный и добавочный фонды, нераспределенная прибыль отражены по ненадлежащей стоимости и корректировки, вытекающие из их оценки и классификации, отражены неправильно. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Арифметическая проверка.  |  |  | Е-121 |
|  | Классификация и понятность (U) | Существует риск неполного и/или ненадлежащего раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о резервном и добавочном фондах и нераспределенной прибыли, необходимой в соответствии с законодательством Республики Беларусь. | Проверка взаимоувязки показателей бухгалтерской отчетности. |  |  | Е-121 |
| **Е-122 «Целевое финансирование»** |
|  | Существование (Е)/Обязательства (О) | Существует риск того, что отраженное в бухгалтерской отчетности целевое финансирование не существует. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка первичной документации с данными аналитического учета.Визирование уполномоченными лицами счетов и других документов. |  |  | Е-122 |
|  | Полнота (С) | Существует риск того, что не все суммы, относящиеся к целевому финансированию, отражены в бухгалтерской отчетности в качестве соответствующих статей. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Закрытие отчетного периода. |  |  | Е-122 |
|  | Точность (А) | Существует риск того, что ненадлежащим образом и в несоответствующем отчетном периоде отражены суммы и/или другие данные, имеющие отношение к отраженным операциям и/или событиям, связанным с целевым финансированием. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Сверка первичной документации с данными аналитического учета.Сверка данных аналитического учета с данными синтетического учета.Сверка данных бухгалтерского учета с данными оперативного (производственного) учета.Пересчет. |  |  | Е-122 |
|  | Стоимостная оценка (V) | Существует риск того, что целевое финансирование отражено по ненадлежащей стоимости и корректировки, вытекающие из его оценки и классификации, отражены неправильно. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Арифметическая проверка.  |  |  | Е-122 |
|  | Классификация и понятность (U) | Существует риск неполного и/или ненадлежащего раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о целевом финансировании, необходимой в соответствии с законодательством Республики Беларусь. | Проверка взаимоувязки показателей бухгалтерской отчетности. |  |  | Е-122 |
| **Е-105 «Кредиты и займы»** |
|  | Существование (Е)/Обязательства (О) | Существует риск того, что отраженные в бухгалтерской отчетности кредиты и займы реально не существует, и у Клиента отсутствуют обязательства по их оплате. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка первичной документации с данными аналитического учета.Визирование уполномоченными лицами счетов и других документов. |  |  | Е-105 |
|  | Полнота (С) | Существует риск того, что не все обязательства, подлежащие оплате, отражены в бухгалтерской отчетности в качестве займов и кредитов. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Закрытие отчетного периода. |  |  | Е-105 |
|  | Точность (А) | Существует риск того, что ненадлежащим образом и в несоответствующем отчетном периоде отражены суммы и/или другие данные, имеющие отношение к отраженным операциям и/или событиям, связанным с кредитами и займами. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Сверка первичной документации с данными аналитического учета.Сверка данных аналитического учета с данными синтетического учета.Сверка данных бухгалтерского учета с данными оперативного (производственного) учета.Пересчет. |  |  | Е-105 |
|  | Стоимостная оценка (V) | Существует риск того, что займы и кредиты отражены по ненадлежащей стоимости и корректировки, вытекающие из их оценки и классификации, отражены неправильно. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Арифметическая проверка.  |  |  | Е-105 |
|  | Классификация и понятность (U) | Существует риск неполного и/или ненадлежащего раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о займах и кредитах, необходимой в соответствии с законодательством Республики Беларусь. | Проверка взаимоувязки показателей бухгалтерской отчетности. |  |  | Е-105 |
| **Е-85 «Кредиторская задолженность»** |
|  | Существование (Е)/Обязательства (О) | Существует риск того, что отраженная в бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность реально существует в большем сумме, и у Клиента имеются обязательства по ее оплате. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка первичной документации с данными аналитического учета.Визирование уполномоченными лицами счетов и других документов.Сверка расчетов. |  |  | Е-85 |
|  | Полнота (С) | Существует риск того, что не все обязательства, подлежащие оплате, отражены в бухгалтерской отчетности в качестве кредиторской задолженности. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Закрытие отчетного периода.Сверка расчетов. |  |  | Е-85 |
|  | Точность (А) | Существует риск того, что ненадлежащим образом и в несоответствующем отчетном периоде отражены суммы и/или другие данные, имеющие отношение к отраженным операциям и/или событиям, связанным с кредиторской задолженностью. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Сверка первичной документации с данными аналитического учета.Сверка данных аналитического учета с данными синтетического учета.Сверка данных бухгалтерского учета с данными оперативного (производственного) учета.Пересчет. |  |  | Е-85 |
|  | Стоимостная оценка (V) | Существует риск того, что кредиторская задолженность отражена по ненадлежащей стоимости и корректировки, вытекающие из ее оценки и классификации, отражены неправильно. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Арифметическая проверка.  |  |  | Е-85 |
|  | Классификация и понятность (U) | Существует риск неполного и/или ненадлежащего раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о кредиторской задолженности, необходимой в соответствии с законодательством Республики Беларусь. | Проверка взаимоувязки показателей бухгалтерской отчетности. |  |  | Е-85 |
| **Е-90 «Налоги на доходы и прибыль»** |
|  | Возникновение/Существование (Е) | Существует риск того, что не все налоги на доходы и прибыль, отраженные в бухгалтерской отчетности, реально возникли и/или существуют | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности. |  |  | Е-90 |
|  | Права (R)/Обязательства (О) | Существует риск того, что клиент не имеет необходимых и достаточных оснований для отражения в бухгалтерской отчетности налогов на доходы и прибыль. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка первичной документации с данными аналитического учета.Визирование уполномоченными лицами счетов и других документов. |  |  | Е-90 |
|  | Полнота (С) | Существует риск того, что не все налоги на доходы и прибыль, реально возникшие и/или существующие, отражены в бухгалтерской отчетности. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Закрытие отчетного периода. |  |  | Е-90 |
|  | Точность (А) | Существует риск того, что ненадлежащим образом и в несоответствующем отчетном периоде отражены суммы и/или другие данные, имеющие отношение к отраженным операциям и/или событиям, связанным с налогом на доходы и прибыль. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Сверка первичной документации с данными аналитического учета.Сверка данных аналитического учета с данными синтетического учета.Сверка данных бухгалтерского учета с данными оперативного (производственного) учета.Пересчет. |  |  | Е-90 |
|  | Стоимостная оценка (V) | Существует риск того, что налог на доходы и прибыль отражен в ненадлежащем объеме и корректировки, вытекающие из его оценки и классификации, отражены неправильно. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Арифметическая проверка.  |  |  | Е-90 |
|  | Классификация и понятность (U) | Существует риск неполного и/или ненадлежащего раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о налогах на доходы и прибыль, необходимой в соответствии с законодательством Республики Беларусь. | Проверка взаимоувязки показателей бухгалтерской отчетности. |  |  | Е-90 |
| Е-91 «Налоги, уплачиваемые из выручки» |
|  | Возникновение/Существование (Е) | Существует риск того, что не все налоги, уплачиваемые из выручки, отраженные в бухгалтерской отчетности, реально возникли и/или существуют.. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности. |  |  | Е-91 |
|  | Права (R)/Обязательства (О) | Существует риск того, что клиент не имеет необходимых и достаточных оснований для отражения в бухгалтерской отчетности налогов, уплачиваемых из выручки. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка первичной документации с данными аналитического учета.Визирование уполномоченными лицами счетов и других документов. |  |  | Е-91 |
|  | Полнота (С) | Существует риск того, что не все налоги, уплачиваемые из выручки, реально возникшие и/или существующие, отражены в бухгалтерской отчетности. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Закрытие отчетного периода. |  |  | Е-91 |
|  | Точность (А) | Существует риск того, что ненадлежащим образом и в несоответствующем отчетном периоде отражены суммы и/или другие данные, имеющие отношение к отраженным операциям и/или событиям, связанным с налогами, уплачиваемыми из выручки. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Сверка первичной документации с данными аналитического учета.Сверка данных аналитического учета с данными синтетического учета.Сверка данных бухгалтерского учета с данными оперативного (производственного) учета.Пересчет. |  |  | Е-91 |
|  | Стоимостная оценка (V) | Существует риск того, что налоги, уплачиваемые из выручки, отражены в ненадлежащем объеме и корректировки, вытекающие из их оценки и классификации, отражены неправильно. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Арифметическая проверка.  |  |  | Е-91 |
|  | Классификация и понятность (U) | Существует риск неполного и/или ненадлежащего раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о налогах, уплачиваемых из выручки, необходимой в соответствии с законодательством Республики Беларусь. | Проверка взаимоувязки показателей бухгалтерской отчетности. |  |  | Е-91 |
| **Е-95 «Налог на добавленную стоимость»** |
|  | Возникновение/Существование (Е) | Существует риск того, что не весь налог на добавленную стоимость, отраженный в бухгалтерской отчетности, реально возник и/или существует. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности. |  |  | Е-95 |
|  | Права (R)/Обязательства (О) | Существует риск того, что клиент не имеет необходимых и достаточных оснований для отражения в бухгалтерской отчетности налога на добавленную стоимость. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка первичной документации с данными аналитического учета.Визирование уполномоченными лицами счетов и других документов. |  |  | Е-95 |
|  | Полнота (С) | Существует риск того, что не весь налог на добавленную стоимость, реально возникший и/или существующий, отражен в бухгалтерской отчетности. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Закрытие отчетного периода. |  |  | Е-95 |
|  | Точность (А) | Существует риск того, что ненадлежащим образом и в несоответствующем отчетном периоде отражены суммы и/или другие данные, имеющие отношение к отраженным операциям и/или событиям, связанным с налогом на добавленную стоимость. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Сверка первичной документации с данными аналитического учета.Сверка данных аналитического учета с данными синтетического учета.Сверка данных бухгалтерского учета с данными оперативного (производственного) учета.Пересчет. |  |  | Е-95 |
|  | Стоимостная оценка (V) | Существует риск того, что налог на добавленную стоимость отражен в ненадлежащем объеме и корректировки, вытекающие из его оценки и классификации, отражены неправильно. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Арифметическая проверка.  |  |  | Е-95 |
|  | Классификация и понятность (U) | Существует риск неполного и/или ненадлежащего раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о налоге на добавленную стоимость, необходимой в соответствии с законодательством Республики Беларусь. | Проверка взаимоувязки показателей бухгалтерской отчетности. |  |  | Е-95 |
| **Е-131 «Доходы будущих периодов»** |
|  | Существование (Е) | Существует риск того, что не все доходы будущих периодов, отраженные в бухгалтерской отчетности, реально существуют. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности. |  |  | Е-131 |
|  | Права (R) | Существует риск того, что у Клиента отсутствуют доходы будущих периодов, отраженной в бухгалтерской отчетности. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка первичной документации с данными аналитического учета.Визирование уполномоченными лицами счетов и других документов. |  |  | Е-131 |
|  | Полнота (С) | Существует риск того, что не все доходы будущих периодов отражены в бухгалтерской отчетности. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Закрытие отчетного периода. |  |  | Е-131 |
|  | Точность (А) | Существует риск того, что ненадлежащим образом и в несоответствующем отчетном периоде отражены суммы и/или другие данные, имеющие отношение к отраженным операциям и/или событиям, связанным с доходами будущих периодов. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Сверка первичной документации с данными аналитического учета.Сверка данных аналитического учета с данными синтетического учета.Сверка данных бухгалтерского учета с данными оперативного (производственного) учета.Пересчет. |  |  | Е-131 |
|  | Стоимостная оценка (V) | Существует риск того, что доходы будущих периодов отражены по ненадлежащей стоимости и корректировки, вытекающие из их оценки и классификации, отражены неправильно. | Проведение инвентаризации объектов учета по данному разделу перед составлением бухгалтерской отчетности.Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Арифметическая проверка.  |  |  | Е-131 |
|  | Классификация и понятность (U) | Существует риск неполного и/или ненадлежащего раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о доходах будущих периодов, необходимой в соответствии с законодательством Республики Беларусь. | Проверка взаимоувязки показателей бухгалтерской отчетности. |  |  | Е-131 |
| **Е-141 «Резервы предстоящих расходов, расходы будущих периодов»** |
|  | Возникновение (Е)/Права (R) | Существует риск того, что расходы будущих периодов и резервы предстоящих платежей, отраженные в бухгалтерской отчетности, в действительности не имели места в отчетном периоде и не относится к Клиенту, т.е. Клиент не имеет необходимых и достаточных оснований для отражения их в бухгалтерской отчетности. | Сверка первичной документации с данными аналитического учета.Визирование уполномоченными лицами счетов и других документов. |  |  | Е-141 |
|  | Полнота (С) | Существует риск того, что не все резервы предстоящих расходов и расходы будущих периодов, которые действительно имели место и относятся к Клиенту, отражены в бухгалтерской отчетности. | Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Закрытие отчетного периода. |  |  | Е-141 |
|  | Точность (А) | Существует риск того, что ненадлежащим образом и в несоответствующем отчетном периоде отражены суммы и/или другие данные, имеющие отношение к отраженным операциям и/или событиям, связанным с резервами предстоящих платежей и расходами будущих периодов. | Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Сверка первичной документации с данными аналитического учета.Сверка данных аналитического учета с данными синтетического учета.Сверка данных бухгалтерского учета с данными оперативного (производственного) учета.Пересчет. |  |  | Е-141 |
|  | Стоимостная оценка (V) | Существует риск того, что расходы будущих периодов и резервы предстоящих платежей, отражены по ненадлежащей стоимости и корректировки, вытекающие из их оценки и классификации, отражены неправильно. | Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Арифметическая проверка.  |  |  | Е-141 |
|  | Классификация и понятность (U) | Существует риск неполного и/или ненадлежащего раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расходах будущих периодов и резервах предстоящих платежей, необходимой в соответствии с законодательством Республики Беларусь. | Проверка взаимоувязки показателей бухгалтерской отчетности. |  |  | Е-141 |
| **Е-115 «Оценочные обязательства»** |
|  | Существование (Е) | Обязательства, по которым надо сформировать оценочные обязательства, не существуют | Инвентаризация расчетов оценочных обязательств на отчетную дату |  |  | Е-115 |
|  | Полнота (С) | Оценочные обязательства существуют не полностью | Инвентаризация расчетов оценочных обязательств на отчетную дату |  |  | Е-115 |
|  | Права и обязанности | Сформированные оценочные обязательства имеют отношение к аудируемой организации | Инвентаризация расчетов оценочных обязательств на отчетную дату |  |  | Е-115 |
|  | Оценка (V) и распределение  | Оценочные обязательства сформированы в надлежащей сумме | Утвержденная процедура согласования оценочных обязательств |  |  | Е-115 |
| **Е-130 «Выручка от реализации»** |
| 1 | Наличие  | Выручка признана, а продажи отсутствуют  | Ежемесячная сверка реестров заключенных договоров (данных отдела продаж) и бухгалтерии (получение оплаты). |  |  | Е-130 |
| 2 | Полнота | Выручка признана не в полном объеме | Ежемесячная сверка реестров заключенных договоров (данных отдела продаж) и начислений, произведенных бухгалтерией.  |  |  | Е-130 |
| 3 | Своевременность признания | Выручка признана в отчетности преждевременно (в более раннем отчетном периоде, чем следовало)  | Автоматический контроль правильности учета ввода данных по продажам |  |  | Е-130 |
| 4 | Точность  | Выручка отражена в некорректной сумме  | Автоматический контроль правильности учета ввода данных по продажам / Контроль правильности курсов валют  |  |  | Е-130 |
| 5 | Классификация  | Выручка отражена на ненадлежащих счетах бухгалтерского учета | Сверка данных продаж и начислений в бухгалтерском учете. Интегрированные базы отдела продаж и бухгалтерского учета. |  |  | Е-130 |
| **Е-140 «Себестоимость продукции, включая НЗП»** |
|  | Возникновение (Е)/Права (R) | Существует риск того, что себестоимость продукции, включая НЗП, отраженные в бухгалтерской отчетности, в действительности не имела места в отчетном периоде и не относится к Клиенту, т.е. Клиент не имеет необходимых и достаточных оснований для отражения ее в бухгалтерской отчетности. | Сверка первичной документации с данными аналитического учета.Визирование уполномоченными лицами счетов и других документов. |  |  | Е-140 |
|  | Полнота (С) | Существует риск того, что не вся себестоимость продукции, включая НЗП, которая действительно имела место и относится к Клиенту, отражена в бухгалтерской отчетности. | Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Закрытие отчетного периода. |  |  | Е-140 |
|  | Точность (А) | Существует риск того, что ненадлежащим образом и в несоответствующем отчетном периоде отражены суммы и/или другие данные, имеющие отношение к отраженным операциям и/или событиям, связанным с себестоимостью продукции, включая НЗП. | Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Сверка первичной документации с данными аналитического учета.Сверка данных аналитического учета с данными синтетического учета.Сверка данных бухгалтерского учета с данными оперативного (производственного) учета.Пересчет. |  |  | Е-140 |
|  | Стоимостная оценка (V) | Существует риск того, что себестоимость продукции, включая НЗП, отражена по ненадлежащей стоимости и корректировки, вытекающие из ее оценки и классификации, отражены неправильно. | Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Арифметическая проверка.  |  |  | Е-140 |
|  | Классификация и понятность (U) | Существует риск неполного и/или ненадлежащего раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о себестоимости продукции, работ, услуг, включая НЗП, необходимой в соответствии с законодательством Республики Беларусь | Проверка взаимоувязки показателей бухгалтерской отчетности. |  |  | Е-140 |
| **Е-150 «Доходы по инвестиционной деятельности»** |
|  | Возникновение (Е)/Права (R) | Существует риск того, что инвестиционные доходы, отраженные в бухгалтерской отчетности, в действительности не имели места в отчетном периоде и не относятся к Клиенту, т.е. Клиент не имеет необходимых и достаточных оснований для отражения в их бухгалтерской отчетности. | Сверка первичной документации с данными аналитического учета.Визирование уполномоченными лицами счетов и других документов. |  |  | Е-150 |
|  | Полнота (С) | Существует риск того, что не все реально возникшие инвестиционные доходы отражены в бухгалтерской отчетности. | Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Закрытие отчетного периода. |  |  | Е-150 |
|  | Точность (А) | Существует риск того, что ненадлежащим образом и в несоответствующем отчетном периоде отражены суммы и/или другие данные, имеющие отношение к отраженным операциям и/или событиям, связанным с инвестиционными доходами. | Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Сверка первичной документации с данными аналитического учета.Сверка данных аналитического учета с данными синтетического учета.Сверка данных бухгалтерского учета с данными оперативного (производственного) учета.Пересчет. |  |  | Е-150 |
|  | Стоимостная оценка (V) | Существует риск того, что инвестиционные доходы отражены по ненадлежащей стоимости и корректировки, вытекающие из их оценки и классификации, отражены неправильно. | Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Арифметическая проверка.  |  |  | Е-150 |
|  | Классификация и понятность (U) | Существует риск неполного и/или ненадлежащего раскрытия в бухгалтерской отчетности информации об инвестиционных доходах, необходимой в соответствии с законодательством Республики Беларусь. | Проверка взаимоувязки показателей бухгалтерской отчетности. |  |  | Е-150 |
| **Е-151 «Инвестиционные расходы»** |
|  | Возникновение (Е)/Права (R) | Существует риск того, что инвестиционные расходы, отраженные в бухгалтерской отчетности, в действительности не имели места в отчетном периоде и не относятся к Клиенту, т.е. Клиент не имеет необходимых и достаточных оснований для отражения в их бухгалтерской отчетности. | Сверка первичной документации с данными аналитического учета.Визирование уполномоченными лицами счетов и других документов. |  |  | Е-151 |
|  | Полнота (С) | Существует риск того, что не все реально возникшие инвестиционные расходы отражены в бухгалтерской отчетности. | Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Закрытие отчетного периода. |  |  | Е-151 |
|  | Точность (А) | Существует риск того, что ненадлежащим образом и в несоответствующем отчетном периоде отражены суммы и/или другие данные, имеющие отношение к отраженным операциям и/или событиям, связанным с инвестиционными расходами. | Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Сверка первичной документации с данными аналитического учета.Сверка данных аналитического учета с данными синтетического учета.Сверка данных бухгалтерского учета с данными оперативного (производственного) учета.Пересчет. |  |  | Е-151 |
|  | Стоимостная оценка (V) | Существует риск того, что инвестиционные расходы, отражены по ненадлежащей стоимости и корректировки, вытекающие из их оценки и классификации, отражены неправильно. | Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Арифметическая проверка.  |  |  | Е-151 |
|  | Классификация и понятность (U) | Существует риск неполного и/или ненадлежащего раскрытия в бухгалтерской отчетности информации об инвестиционных расходах, необходимой в соответствии с законодательством Республики Беларусь. | Проверка взаимоувязки показателей бухгалтерской отчетности. |  |  | Е-151 |
| **Е-160 «Доходы по финансовой деятельности»** |
|  | Возникновение (Е)/Права (R) | Существует риск того, что доходы по финансовой деятельности, отраженные в бухгалтерской отчетности, в действительности не имели места в отчетном периоде и не относятся к Клиенту, т.е. Клиент не имеет необходимых и достаточных оснований для отражения их в бухгалтерской отчетности. | Сверка первичной документации с данными аналитического учета.Визирование уполномоченными лицами счетов и других документов. |  |  | Е-160 |
|  | Полнота (С) | Существует риск того, что не все реально возникшие доходы по финансовой деятельности отражены в бухгалтерской отчетности. | Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Закрытие отчетного периода. |  |  | Е-160 |
|  | Точность (А) | Существует риск того, что ненадлежащим образом и в несоответствующем отчетном периоде отражены суммы и/или другие данные, имеющие отношение к отраженным операциям и/или событиям, связанным с доходами по финансовой деятельности. | Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Сверка первичной документации с данными аналитического учета.Сверка данных аналитического учета с данными синтетического учета.Сверка данных бухгалтерского учета с данными оперативного (производственного) учета.Пересчет. |  |  | Е-160 |
|  | Стоимостная оценка (V) | Существует риск того, что доходы от финансовой деятельности, отражены по ненадлежащей стоимости и корректировки, вытекающие из их оценки и классификации, отражены неправильно. | Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Арифметическая проверка.  |  |  | Е-160 |
|  | Классификация и понятность (U) | Существует риск неполного и/или ненадлежащего раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о доходах по финансовой деятельности, необходимой в соответствии с законодательством Республики Беларусь. | Проверка взаимоувязки показателей бухгалтерской отчетности. |  |  | Е-160 |
| **Е-161 «Расходы по финансовой деятельности»** |
|  | Возникновение (Е)/Права (R) | Существует риск того, что расходы по финансовой деятельности, отраженные в бухгалтерской отчетности, в действительности не имели места в отчетном периоде и не относится к Клиенту, т.е. Клиент не имеет необходимых и достаточных оснований для отражения их в бухгалтерской отчетности. | Сверка первичной документации с данными аналитического учета.Визирование уполномоченными лицами счетов и других документов. |  |  | Е-161 |
|  | Полнота (С) | Существует риск того, что не все реально возникшие расходы от финансовой деятельности отражены в бухгалтерской отчетности. | Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Закрытие отчетного периода. |  |  | Е-161 |
|  | Точность (А) | Существует риск того, что ненадлежащим образом и в несоответствующем отчетном периоде отражены суммы и/или другие данные, имеющие отношение к отраженным операциям и/или событиям, связанным с расходами по финансовой деятельности. | Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Сверка первичной документации с данными аналитического учета.Сверка данных аналитического учета с данными синтетического учета.Сверка данных бухгалтерского учета с данными оперативного (производственного) учета.Пересчет. |  |  | Е-161 |
|  | Стоимостная оценка (V) | Существует риск того, что расходы от финансовой деятельности, отражены по ненадлежащей стоимости и корректировки, вытекающие из их оценки и классификации, отражены неправильно. | Сверка с данными, полученными от третьих лиц.Арифметическая проверка.  |  |  | Е-161 |
|  | Классификация и понятность (U) | Существует риск неполного и/или ненадлежащего раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расходах от финансовой деятельности, необходимой в соответствии с законодательством Республики Беларусь. | Проверка взаимоувязки показателей бухгалтерской отчетности. |  |  | Е-161 |

Дополнительные мероприятия по про­тиводействию выявленному риску (процедуры общего характера) осуществляются аудитором при выявлении высокого риска существенного искажения на уровне фи­нансовой отчетности в целом. Эти меро­приятия могут включать:

* привлечение более опытных аудиторов;
* привлечение экспертов;
* увеличение элементов непредсказуе­мости при выборе последующих аудитор­ских процедур;
* осуществление более тщательного кон­троля со стороны руководителя проверки за членами аудиторской команды;
* снижение уровней существенности для отчетности в целом.

Известно (на это указывает МСА 520, п. А16), что снижение уровня существенности снижает риск необнаружения. Уменьшение риска необнаружения при снижении уровня существенности обуслов­лено, в частности, тем обстоятельством, что необнаружения аудитором различных суще­ственных искажений — события независи­мые. Очевидно, что чем больше количество независимых событий, тем меньше вероят­ность одновременного их появления.

При выявлении высоких рисков суще­ственного искажения на уровне видов опе­раций, сальдо счетов, раскрытий информа­ции аудитор должен разработать и выпол­нить дополнительные аудиторские проце­дуры, направленные на снижение риска необнаружения.

Снижение риска необнаружения при этом может быть обеспечено выбором:

* вида аудиторских процедур (процеду­ры инвентаризации активов обеспечивают более высокую надежность аудиторских доказательств, чем процедуры просмотра документов; запросы к внешним источни­кам обеспечивают более высокую надеж­ность аудиторских доказательств, чем за­просы к руководству организации);
* сроков выполнения аудиторских про­цедур (риск необнаружения снижается при выполнении процедур проверки по существу ближе к концу отчетного периода, поэтому чем выше риск существенного искажения в отношении какого-либо вида операций, тем более эффективно выполнение проце­дур по существу в конце года);
* объема аудиторских процедур (увели­чение объема выборки снижает риск вы­борки, а следовательно, и риск необнару­жения, таким образом, чем выше риск су­щественного искажения, тем больше сле­дует увеличивать объем выборки).

Очевидно, что в том случае, когда уровень риска существенного искажения высок, но применение дополнительных мероприя­тий и дополнительных аудиторских процедур позволяет обеспечить низкий риск необна­ружения, то, соответственно, аудиторский риск может быть оценен как приемлемо низ­кий, при котором возможно разумное под­тверждение достоверности отчетности.

Если же применение указанных меропри­ятий и аудиторских процедур согласно про­фессиональному суждению аудитора не поз­воляет обеспечить приемлемо низкий ау­диторский риск (обеспечить получение достаточных надлежащих аудиторских до­казательств), то согласно МСА 330 аудитор должен модифицировать аудиторское за­ключение оговоркой или отказом от выра­жения мнения (п. 27 МСА 330 “Аудиторские риски в ответ на оцененные риски”).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **ФИО** | **Подпись** | **Дата** |
| Подготовил: |  |  |  |
| Проверил: |  |  |  |

1. Значимый раздел отчетности – это операции, остатки по счетам и раскрытие информации, по которым с учетом характера деятельности организации ожидаются существенные искажения. [↑](#footnote-ref-1)
2. Комбинированная оценка РСИ осуществляется с учетом неотъемлемого риска (значимости и вероятности искажений) и риска средств контроля. [↑](#footnote-ref-2)
3. Значительный риск – риск, возникающий по нестандартным (нетипичным, сложным, редким) операциям или вопросам, связанным с суждениями (например, определением оценочных значений). Значительные риски всегда требуют проведения детальных тестов по существу. При отсутствии средств контроля по значимому риску - вынести в отчет по недостаткам СВК (МСА 265). [↑](#footnote-ref-3)